

**Uchwała SO-0951/63/D/10/Ln/2013**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 13 grudnia 2013 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu**  
**Gminy Nowe Miasto nad Wartą**

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.) Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 31 stycznia 2013 roku ze zmianami w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Zdzisław Drost

na podstawie projektu uchwały budżetowej Gminy Nowe Miasto nad Wartą na 2014 rok, przedłożonego tut. Izbie w dniu 15 listopada 2013 roku wyraża:

**opinię pozytywną z uwagą**  
o możliwości sfinansowania deficytu.

**UZASADNIENIE**

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu Gminy Nowe Miasto nad Wartą w roku 2014 Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Nowe Miasto nad Wartą na 2014 rok, zaplanowane zostały dochody w wysokości 27.235.830,00zł i wydatki w wysokości 29.936.256,54zł. Zakładany deficyt budżetu – rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami wydatkami - wynosi 2.700.426,54zł. Relacja deficytu do planowanych dochodów wynosi 9,91%.

W § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy oraz kredytu długoterminowego.

W załączniku Nr 6 do projektu uchwały budżetowej – „Przychody i rozchody Gminy Nowe Miasto nad Wartą w 2014 roku” zaplanowane zostały:

- przychody ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 902) 63.673,56zł

- przychody z pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952)	2.128.791,47zł
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950)	146.315,00zł
- nadwyżka z lat ubiegłych (§ 957)	361.646,51zł

W rozchodach budżetu nie zaplanowano żadnej kwoty, gdyż Gmina nie posiada żadnych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, a na etapie projektowania budżetu nie zostały przewidziane środki na udzielenie pożyczek z budżetu.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w projekcie budżetu źródło sfinansowania deficytu przychodami z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy oraz kredytu długoterminowego są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania.

W projekcie budżetu w rozdziale 75702 – „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego” zaplanowano rozliczenia z bankami związane z obsługą długu publicznego w kwocie 1.000,00zł (§ 8010) oraz odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek w kwocie 10.000,00zł (§ 8110). W 2014 roku wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględniania wyłączeń przypadających na dany rok wynosi 0,04%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyłączeń określonych w art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 roku o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy 4,08%. Różnica pomiędzy wskaźnikiem dopuszczalnym a planowanym wynosi 4,04 punktu procentowego.

W roku budżetowym 2014 Gmina planuje zaciągnąć kredyty i pożyczki na łączną kwotę 2.128.791,47zł. Spłata rat kapitałowych przewidziana jest na lata 2015-2017. Spłata zobowiązań zwrotnych, które zostaną zaciągnięte w 2014 roku będzie mieć miejsce w latach następnych, tym samym dla oceny realności pozyskania środków finansowych z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, niezbędne jest ustalenie, czy w okresie spłaty zobowiązań Jednostki (ponoszone przecież będą odsetki i będzie następować spłata rat kapitałowych), zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy. Zaproponowany przez Jednostkę harmonogram spłaty (co do okresu i wielkości spłaty), powoduje, że projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej wykazuje zachowanie opisywanego wskaźnika w latach spłaty. Trzeba mieć jednak na względzie, że w roku 2017 istnieje zagrożenie nie spełnienia relacji wynikającej z art. 243, bowiem wskaźnik planowany to 2,78% a dopuszczalny 2,90%, obliczony o oparciu o plan trzech kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy. Zatem różnica pomiędzy tymi wartościami wynosi tylko 0,12 punktu procentowego.

Jako źródło sfinansowania deficytu jednostka wskazała także wolne środki i nadwyżkę z lat ubiegłych. Z posiadanych przez Izbę dokumentów w postaci bilansu z wykonanie budżetu jednostki samorządu terytorialnego według stanu na dzień 31.12.2012 roku, sprawozdania budżetowego Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku

roku do dnia 30 września 2013 roku wynika, że rok 2012 zamknął się nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 3.513.564,52zł oraz wolnymi środkami w kwocie 146.315,00zł. W trakcie roku budżetowego 2013 Jednostka zaangażowała nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 3.151.918,01zł, zatem na dzień 30 września 2013 roku Gmina posiada nadwyżkę w wysokości 361.646,51zł i w takiej kwocie nadwyżka z lat ubiegłych została ujęta w przychodach projektu uchwały budżetowej na 2014 rok. Wolne środki w roku 2013 nie były angażowane. Skład Orzekający wskazuje jednak, że przychody z nadwyżki w tej konkretnej wysokości wystąpią pod warunkiem zrealizowania wielkości budżetowych, takich jak dochody i wydatki, dokładnie w zakładanych wysokościach. W sytuacji, gdy realizacja dochodów i wydatków będzie odbiegać od planu (in minus) nie będzie możliwe wprowadzenie do przychodów budżetu nadwyżki z lat ubiegłych w zakładanej wysokości. Możliwa jest zatem sytuacja, w której to trzeba będzie określić nowe źródła przychodów na pokrycie planowanego deficytu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający stwierdził jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*M. Okrent*  
Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia